Попов Александр Александрович. Особенности налогообложения и планирования налоговых платежей на предприятиях железорудной промышленности : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 Белгород, 2007 159 с., Библиогр.: с. 139-151 РГБ ОД, 61:07-8/4656

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. В современных условиях важнейшей задачей на макроуровне является обеспечение на длительный период устойчивых темпов развития национальной экономики и железорудной промышленности в частности, что вряд ли возможно без разработки и реализации научно обоснованной экономической политики государства, в том числе без совершенствования налоговой системы на всех уровнях В работе налоговое планирование рассматривается как составная часть общего планирования на микроуровне Такое понимание налогового планирования, с методической точки зрения, является правильным, а следовательно его цели и задачи актуальны в экономике России

Совершенствование налогового планирования на микроуровне позволит налоговую систему взаимоувязать с налоговой политикой и налоговым механизмом, что в свою очередь повлияет на экономические и социальные процессы, методику анализа налоговых платежей, при этом будут учтены особенности налогообложения каждой отрасли и хозяйствующего субъекта

Степень разработанности проблемы. Теоретические основы налогообложения, вопросы налогового планирования изложены в работах М Ванаева, О Воронцовой, А Галкина, В Князева, И Масловой, В Панскова, В Пушкаревой, Е Рогозина, М Романовского, Л Севрюковой, И Сергеева, А Сополова, Д Черника, Т Юткиной, и др

Из зарубежных ученых, которые занимались исследуемой проблемой, следует, прежде всего, отметить Л Брю, М Дж Кейнса, А Лаффера, К Макконела, Д Нордхауса,А Самуэльсона, Э СелигманаА Смита, С Фишера, и др

Все отмеченные ученые, как российские, так и зарубежные, внесли существенный вклад в теорию налогообложения и налогового планирования, теорию механизма влияния налогов на экономические и социальные процессы на уровне государства и отдельного хозяйствующего субъекта

Однако, многие вопросы теоретического, методического и прикладного характера в области налогового планирования, с учетом особенностей каждой отрасли исследованы явно недостаточно, что и обусловило выбор темы диссертационного исследования

Целью диссертационного исследования является разработка и совершенствование методических подходов по планированию налоговых

**4**платежей на предприятиях железорудной промышленности с учетом их особенностей

Постановка цели исследования обусловила необходимость решения следующих комплексных задач

-определить сущность и значение налоговой системы, ее взаимосвязь с налоговой политикой, налоговым механизмом и механизм влияния налоговой системы на экономические и социальные процессы,

-проанализировать сущность налогового планирования и факторы, влияющие на величину налоговых платежей,

-дать краткую характеристику и состояние развития железорудной промышленности РФ, выявить особенности ее предприятий в области налогообложения,

-раскрыть общие методические подходы по планированию налоговых платежей на предприятиях железорудной промышленности с учетом их особенностей,

-провести анализ налоговых платежей в ОАО «Лебединский ГОК» и определить налоговую нагрузку на это предприятие,

-разработать более совершенные методические подходы по планированию налога на прибыль, НДС и налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на горно-обогатительных комбинатах железорудной промышленности,

**Область исследования**соответствует п 17 Теоретические основы исследования влияния финансовой политики на результаты социально-экономического развития, п 3 4 Структура и взаимосвязь механизма финансового взаимодействия государства и корпоративных финансов в рыночных условиях и п 3 5 Управление финансами корпораций методология, теория, трансформация корпоративного контроля Паспорта ВАК специальности 08 00 10 «Финансы, денежное обращение и кредит»

**Предмет исследования**составляют особенности налогообложения и планирования налогов на горно-обогатительных комбинатах железорудной промышленности

**Объектом исследования**является система налоговых платежей предприятий железорудной промышленности, в частности горнообогатительных комбинатов Курской магнитной аномалии (КМА)

**Теоретической и методологической основой исследования**являются научные труды в области общей экономической теории, теории налогов и

5 налогообложения, законодательные и нормативные акты в области налогообложения, концепции и программы реформирования и развития экономики Российской Федерации, публикации научных изданий в средствах массовой информации

В процессе исследования использовались различные методы научного познания, применяемые как на эмпирическом, так и на теоретическом уровнях общенаучные (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность), специальные экономические (сравнения, ряды динамики, графический, средних величин), экономико-математическое моделирование и выборочное наблюдение

**Информационной**базой диссертационного исследования послужили данные Федеральной службы государственной статистики (РОССТАТА), статистические данные о развитии железорудной промышленности, а также статистическая информация о работе горно-обогатительных комбинатов КМА

**Научная новизна исследования**заключается в разработке и совершенствовании методических подходов по планированию налоговых платежей на предприятиях железорудной промышленности с учетом их особенностей

Научная новизна подтверждена следующими **научными результатами, выносимыми на защиту**

- раскрыто значение налоговой системы, ее взаимосвязь с налоговой  
политикой, налоговым механизмом и механизм влияния налоговой системы на  
экономические и социальные процессы (п 1 7 паспорта ВАК специальности  
08 00 10),

определена сущность налогового планирования и факторы, влияющие на величину налоговых платежей на макроуровне, региональном и микроуровне, а также особенности коммерческих организаций с точки зрения их налогообложения и планирования налоговых платежей (п 1 7 паспорта ВАК специальности 08 00.10),

выявлены особенности в области налогообложения и планирования налоговых платежей на предприятиях железорудной промышленности, разработаны методические подходы планирования добычи сырой руды (кварцитов) и товарного железорудного сырья и проведен анализ налоговых платежей ОАО «Лебединский ГОК» с целью определения налоговой нагрузки на предприятие (п 3 4 паспорта ВАК специальности 08 00 10),

- разработаны методические подходы по совершенствованию

планирования налога на прибыль на железорудных предприятиях с учетом изменения горно-геологических условий в плановом периоде (п 3 5 паспорта ВАК специальности 08 00 10),

разработаны более совершенные методические подходы по оперативному планированию НДС на железорудных предприятиях (п 3 5 паспорта ВАК специальности 08 00 10),

разработаны методические подходы планирования налога на добычу полезных ископаемых (п 3 5 паспорта ВАК специальности 08 00 10),

**Практическое значение диссертационного исследования.**Реализация разработок методического характера и практические рекомендации будут способствовать совершенствованию налогового планирования на горнообогатительных предприятиях железорудной промышленности, с учетом их особенностей

**Апробация и реализация результатов диссертационного исследования**Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на научно-практической конференции «Кооперативное образование» (Белгород, 2005), на научно-практической конференции «Рыночное пространство современной России реклама, коммерция, маркетинг» (Новосибирск, 2006), на научно-практической конференции «Аудит, налоги и бухгалтерский учет в Российской Федерации основы, теория и практика» (Пенза, 2006), на К Международной научно-практической конференции «Наука и просвещение - 2006» (Днепропетровск, 2006)

**Публикации**По результатам выполненного диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ общим объемом 1,94 пл, в которых автору принадлежит 1,81 п л

**Объем**и **структура работы**Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений Содержание работы изложено на 159 страницах текста, включает 17 таблиц, 23 рисунка и 58 формул